

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل



Crowe

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

صفحة	فهرس
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
١٩ - ٧	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

السادة المساهمين المحترمين
شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية
مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة لشركة الكابلات السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكل من قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية، إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً لفحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة من إجراء استفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى، ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإننا لا يمكننا من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حققت إحدى الشركات التابعة، ماس كابلو ياتيريم وتيجارات أونوم شيركاتي، صافي خسائر بلغت ٩٤,٥ مليون ريال سعودي وبلغت خسائرها المترجمة ٤١٣,٣ مليون ريال سعودي في ذلك التاريخ والذي يمثل ٨٦,٧% من رأس مال الشركة التابعة، مما يعطي مؤشراً جوهرياً على عدم قدرة الشركة التابعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وعدم قدرتها على الوفاء بالتزاماتها في حال تحققها. قامت الشركة التابعة بإعادة هيكلة المبالغ المستحقة للبنوك والدائنين الأخرى وقامت بعمل خطة لتخفيض مطلوباتها من خلال الاعتماد على التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بالمشاريع القائمة، وبالتالي تعتقد الإدارة بأنه لا توجد مخاطر تتعلق باستمرارية الشركة التابعة. وبناء على ذلك تم إعداد القوائم المالية من قبل إدارة الشركة التابعة، وفقاً لأساس الاستمرارية المحاسبي.

أمور أخرى

دون المزيد من التحفظ في استنتاجنا، نود أن نشير إلى ما يلي:

- قامت الشركة بإطفاء الخسائر المترجمة بمبلغ ٢٩٣,٥ مليون ريال سعودي وذلك من خلال تخفيض رأس مال الشركة. وعليه أصبح رأس المال الجديد للشركة ١١٠,٦ مليون ريال سعودي، وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠١٨.
- قامت الشركة باستبعاد إحدى الشركات التابعة لها بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٨ عن طريق بيعها.
- إن المطلوبات المتداولة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ تزيد عن موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٧٢,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٦٩,٩ مليون ريال سعودي) مما يشير إلى عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل عند استحقاقها.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة - تامة
السادة المساهمين المحترمين
شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى فحصنا، وبإستثناء ما ذكر في فقرة أساس الإستنتاج المتحفظ، فإنه لم يرد إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لا تعرض بعدالة من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون


عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



٩ ربيع الأول ١٤٤١هـ (٦ نوفمبر ٢٠١٩م)
جدة، المملكة العربية السعودية

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٥,٤٨٨	١٣,٤١١	٦	النقد وما في حكمه
٢٢٥,٧١٤	١٥٦,٧٨٢	٧	ذمم مدينة
١٨,٨٤٥	٢٥,٥٩٢		إيرادات غير مفوترة
١١٢,٢٨٧	١٣٥,٧٥٥	٨	مخزون
٢٥,٧٠٩	١٨٧		مطلوب من أطراف ذات علاقة
٦٤,١٥٢	٦٦,٤٩٤		حجوزات مدينة - الجزء المتداول
١٦٩,٢٨٨	١٦٠,٨٥٢		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٣١,٤٨٤	٥٥٩,٠٧٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٥	٤٥		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٢١,٩٨٢	٣١٩,٦٠٠	٩	استثمار في شركة زميلة
٣٥,٧٢٨	٢٥,١١٧		حجوزات مدينة - الجزء غير المتداول
٣,٠٥٣	٢,٢٦١		إستثمارات عقارية
٣٩٣,٢٨٠	٣٦٩,١٠٤	١٠	ممتلكات، مصانع ومعدات
٨,٤٠٨	٨,٤٠٨		موجودات ضريبية مؤجلة
٢,٥٠٠	٢,٢٠٥	١١	موجودات غير ملموسة
٧٦٥,١٠٦	٧٢٦,٧٤٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٣٩٦,٥٩٠	١,٢٨٥,٨١٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٥٠,٤٩٢	٤,٨٦٥	١٢	قروض قصيرة الأجل
١٨٨,٣٧٣	٢١٠,٨٧١	١٢	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١,١٠٣	٧٤		التزام بموجب عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول
٢٧٦,٥٧٤	٢٥٨,٠٢٦		ذمم دائنة
٥٠,٧٤٩	٤٨,٩٤٥		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٣٣٢,١٤٧	٣٠٩,١٦٢		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠١,٩٤٦	٩٩,٧٢٥	١٣	مخصص زكاة وضريبة دخل
١,٠١٣,٣٨٤	٩٣١,٦٦٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٨٣,٦٥٨	٢٠٨,٨١٩	١٢	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٤٦٩	١,٢٣٥		التزام بموجب عقد إيجار تمويلي - الجزء غير المتداول
٧,٠١٨	٧,٥٢٠		حجوزات دائنة
٤٢,٢٦٤	٤٩,٠٤٨		إلتزامات منافع الموظفين
٢٣٣,٤٠٩	٢٦٦,٦٢٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٢٣٤,٧٩٣	١,١٩٨,٢٩٠		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
١١٠,٦١٤	١١٠,٦١٤	١٤	رأس المال
٩٥٨	٨٣٩		إحتياطي القيمة العادلة
(٦,٧٠٣)	(٥,٠٥١)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢,٢٧٧	٢,٢٧٧		إحتياطي منافع الموظفين
٥٥,٠٠٦	(١٩,٢٠٠)		(خسائر متراكمة) أرباح مبقاة
١٦٢,١٥٢	٨٩,٤٧٩		إجمالي حقوق المساهمين قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٥٥)	(١,٩٥٦)		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٦١,٧٩٧	٨٧,٥٢٣		إجمالي حقوق المساهمين
١,٣٩٦,٥٩٠	١,٢٨٥,٨١٣		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة ويجب أن تقرأ معها
ومع تقرير فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة





شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨		
(٢٩٧,٣٩٤)	(٧٣١,٢٠٨)	(٢٢,٧٢٨)	(١٧٨,٩٧٠)	١٧	إيرادات تكلفة الإيرادات
(٢٢,٧٢٨)	(٢٥,١٤٠)	(١,٦٥٩)	(٢٢,٠٤٨)		إجمالي الخسارة للفترة
(١٥,٣٢٤)	(٢٣,٠٨٥)	(٣,٨٦١)	(٨,٨٣٦)		مصاريف بيع وتوزيع
(٤٧,٧٤٩)	(٥٤,٥٥٤)	(١٦,٥٦٧)	(١٨,٣١٠)		مصاريف عمومية وإدارية
(٨٥,٨٠١)	(١٠٢,٧٧٩)	(٢٢,٠٨٧)	(٤٩,١٩٤)		الخسارة من العمليات الرئيسية
(١٤,٥١٦)	(٤٠,٣٠٩)	(٦,٨٣٦)	(١٢,٤٦٢)		تكاليف تمويل
(٣,٠٥١)	(٦٢,٢٣٠)	(٢,٨٠٦)	(٤,٣٧٣)		حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة زميلة
٣٥,٣٦٧	٧٩,٥٣١	٩,٢٢٨	٥٣,١٨٨		إيرادات أخرى، بالصادف
(٦٨,٠٠١)	(١٢٥,٧٨٧)	(٢٢,٥٠١)	(١٢,٨٤١)		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧,٣٤٨)	(٨,٤٤٨)	(١,٨٣٣)	(٢,٩٤٨)		الزكاة وضريبة الدخل
(٧٥,٣٤٩)	(١٣٤,٢٣٥)	(٢٤,٣٣٤)	(١٥,٧٨٩)		الخسارة للفترة
(١١٩)	١٠,٣٦١	٢,٤٩٣	٤٣٨		الدخل الشامل الآخر :
١,٦٥٢	١,٣١٥	٣٤٠	١,٣١٥		حصة المجموعة في احتياطي القيمة العادلة تسويات ترجمة عملات أجنبية
(٧٣,٨١٦)	(١٢٢,٥٥٩)	(٢١,٥٠١)	(١٤,٠٣٦)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٧٤,٢٠٦)	(١٣٣,٦٦٨)	(٢٣,٧٩١)	(١٥,٧١٠)		الخسارة للفترة العائدة إلى:
(١,١٤٣)	(٥٦٧)	(٥٤٣)	(٧٩)		مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
(٧٥,٣٤٩)	(١٣٤,٢٣٥)	(٢٤,٣٣٤)	(١٥,٧٨٩)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة العائدة إلى:
(٧٢,٦٧٣)	(١٢١,٩٩٢)	(٢٠,٩٥٨)	(١٣,٩٥٧)		مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,١٤٣)	(٥٦٧)	(٥٤٣)	(٧٩)		حصة السهم من:
(٧,٧٦)	(٢,٧٥)	(٢,٠٠)	(١,٥٧)	١٥	الخسارة من العمليات الرئيسية للفترة
(٦,٧١)	(٣,٥٧)	(٢,١٥)	(٠,٥٠)	١٥	الخسارة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة ويجب أن تقرأ معها
ومع تقرير فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

الإدارة العامة
شركة الكابلات السعودية

شركة الكابلات السعودية
 (شركة مساهمة سعو دية)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموحدة
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 (بالآلاف الريالات السعودية)

حقوق المساهمين	حقوق الملكية	الإجمالي	خسائر مترجمة	احتياطي منافع الموظفين	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	رأس المال
٢١٥,٤٥٠	٥,٥٩١	٢٠٩,٨٥٤	(١٧٥,٥٤٢)	-	(٧,٠٦٨)	(١١,٦٥٠)	٤٠٤,١١٤
(١٣٤,٢٣٥)	(٥١٧)	(١٣٣,٦٦٨)	(١٣٣,٦٦٨)	-	-	-	-
١٠,٣٦١	-	١٠,٣٦١	-	-	-	١٠,٣٦١	-
١,٣١٥	-	١,٣١٥	-	-	١,٣١٥	-	-
-	-	-	٢٩٣,٥٠٠	-	-	-	(٢٩٣,٥٠٠)
٩٢,٨٩١	٥,٠٢٩	٨٧,٨٦٢	(١٥,٧١٠)	-	(٥,٧٥٣)	(١,٢٨٦)	١١٠,٦١٤
١١١,٧٩٧	(٢٥٥)	١١٢,٥٤٢	٥٥,٠٠٦	٢,٢٧٧	(١,٧٠٦)	٩٥٨	١١٠,٦١٤
(٧٥,٣٤٩)	(١,١٤٣)	(٧٤,٤٩٢)	(٧٤,٢٠٦)	-	-	-	-
(١١٩)	-	(١١٩)	-	-	-	(١١٩)	-
١,٦٥٢	-	١,٦٥٢	-	-	١,٦٥٢	-	-
(٤٥٨)	(٤٥٨)	-	-	-	-	-	-
٨٧,٥٢٣	(١,٩٥٦)	٨٩,٤٧٩	(١٩,٢٠٠)	٢,٢٧٧	(٥,٠٥١)	٨٢٩	١١٠,٦١٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
 الخسارة للفترة
 التغير في احتياطي القيمة العادلة
 الحركة في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
 تخفيض رأس المال
 الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
 الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
 الخسارة للفترة
 التغير في احتياطي القيمة العادلة
 تسويات ترجمة عملات أجنبية
 صافي الحركة في حقوق الملكية غير المسيطرة
 الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه الملاحظات المالية الأولية الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير فحص الملاحظات المالية الأولية الموحدة الموحدة




شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٩ (غير مراجعة)	٢٠١٨ (غير مراجعة)
(٦٨,٠٠١)	(١٢٥,٧٨٧)
٢٦,٥٨٧	٥٠,١٣٣
(٩,٩٤٣)	(٤,٧٤٨)
-	(٥,٩١٤)
-	(٨٦٦)
-	(٤٧,٥٦٤)
٢٩٥	٤٩٩
-	٦,٤٩٢
-	(٢,١٩٥)
٣,٠٥١	٦٢,٢٣٠
٨,٦٠٢	٤,٢٥٥
-	(٢٤,٩٨٦)
١٤,٥١٦	٤٠,٣٠٩
٦٨,٩٣٢	٧٠,٦٥٦
٨,٢٨٠	٣,٧٤٠
٨,٤٣٦	(١٠١,٧٩٦)
(٦,٧٤٧)	٨,٨٠٧
(١٣,٥٢٥)	٩٢,٥٢٥
٢٥,٥٢٢	-
(١٨,٥٤٨)	٦,٧٧١
(٢٢,٥٧٩)	(٣,٧٨٩)
٥٠٢	-
(١,٨٠٤)	١٩,٢٤٨
(٩,٥٦٩)	(١٩٨)
(١٤,٥١٦)	(٢٥,١٨١)
(١,٨١٨)	(١٥,٥٠٠)
(٢,٣٢٧)	٧,١٤١
(١,٥١٩)	(٧٥,٦٠١)
-	(٧٤١)
-	٨,١٦٩
-	٦٦,٠٢٥
(١,٥١٩)	٤٧,٨٥٠
٢,٠٣٢	(٧٤,٠٢٨)
(٢٦٣)	(٢,٩١٤)
-	(٦,٨٦١)
١,٧٦٩	(٨٣,٨٠٣)
(٢,٠٧٧)	(٢٨,٨١٢)
١٥,٤٨٨	٨٣,٢٦٤
-	(٥,٢٠٥)
١٣,٤١١	٤٩,٢٤٧
(١١٩)	١٠,٣٦١
١,٦٥٢	١,٣١٥

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

١ - التكوين والنشاط

إن شركة الكابلات السعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٩٩٣١ بتاريخ ٢٧ ربيع الثاني ١٣٩٦ هـ الموافق ٢٧ أبريل ١٩٧٦.

تتمثل أنشطة المجموعة ("الشركة الأم" و "شركاتها التابعة") في مجال تصنيع وتوريد الكابلات الكهربائية وكابلات الاتصالات والفضبان النحاسية واللدائن البلاستيكية والبكرات الخشبية والمنتجات المتعلقة بها. كما تزاوّل المجموعة نشاطها في مقاولات وتجارة وتوزيع وتوريد الكابلات والمنتجات الإلكترونية ومنتجات تقنية المعلومات ولوازمها التكميلية.

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

شركة الكابلات السعودية

ص.ب ٤٤٠٣، جدة ٢١٤٩١

المملكة العربية السعودية

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة من مجلس الإدارة بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٩.

٢ - أسس إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

بيان الالتزام

تم إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءتها بجانب القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على اعتبار أن الأداء المالي للمعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ لا يمثل بالضرورة مؤشراً على الأداء المالي المتوقع للسنة التي سوف تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبحيث أنه لم يتم إجراء التخصيص على الربح للفترة للاحتياجات التي يتم احتسابها في القوائم المالية الموحدة السنوية في ٣١ ديسمبر.

لا تتضمن المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة. ينسب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ على أن الفرق من المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة هو تسديث على آخر قوائم مالية سنوية كاملة. وبالتالي، يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ درجة أقل من الإفصاح في المعلومات المالية الأولية الموجزة مقارنة بالإفصاح الذي تتطلبه المعايير الدولية للتقرير المالي في القوائم المالية السنوية.

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام بين أطراف مطلعة وبنفس شروط التعامل مع الغير، ويعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية:

- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- السوق الأكثر ميزة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية، أو
- إستخدام التدفقات النقدية المخصومة في حال عدم وجود سوق رئيسية أو السوق الأكثر ميزة.

الموجودات أو المطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة

- أصول أو مطلوبات منفصلة.
 - مجموعة من الموجودات أو مجموعة من المطلوبات أو مجموعة من الموجودات والمطلوبات.
 - مجموعة من السياسات والإيضاحات المحاسبية التي تتطلب احتساب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.
- تستخدم المجموعة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات.

تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم المجموعة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

- المستوى ١: أسعار معلنة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير هام على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على مدخلات يمكن ملاحظتها.

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير، تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وإفتراضاتها معقولة وكافية.

٣- التقديرات المحاسبية

إن إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة يتطلب من الإدارة القيام بتقديرات وإجتهادات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والقيم المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات وذلك نتيجة تغيرات الأوضاع والظروف في المستقبل.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

قامت المجموعة بتبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" في ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام منهجية التطبيق آثار رجعي معدل وبناءً على ذلك فإن الأثر المتراكم لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ سيتم الاعتراف به كتعديل على الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٩م دون تعديل المعلومات المالية المقارنة حيث سيستمر عرضها بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي.

التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال" تقوم الشركة بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في العملييات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة" لا تقوم الشركة بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في العملييات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكاليف الإقتراض" تقوم الشركة باعتبار القرض المخصص لتطوير أي موجودات ضمن القروض في حالة أنه يهدف إلى تمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة للاستخدام المحدد أو البيع. إن هذه التعديلات مطبقة بداية من ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر وخاضعة للإعتماد في المملكة العربية السعودية.

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة هي نفس تلك المطبقة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) المعني بعقود الإيجار والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: "التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار" والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز التشجيعية" والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة. تقييم جوهر المعاملات المتضمنة الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) مبادئ الإعراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن جميع عقود الإيجار بموجب نموذج واحد داخل قائمة المركز المالي مشابه للمحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يتضمن المعيار إعرافين من الإعراف بعقود الإيجار - عقود الإيجار التي تكون قيمة الأصل فيها منخفضة وعقود الإيجار القصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهر أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، يعترف المستأجر بالالتزام لسداد دفعات الإيجار (أي التزام الإيجار) وبالأصل الذي يُمثّل الحق في استخدام الأصل ذي العلاقة خلال فترة عقد الإيجار (أي حق استخدام الأصل). وسيُتوجب على المستأجرين الإعراف بشكل منفصل بمصروف الفائدة من التزام الإيجار ومصروف الإستهلاك من حق استخدام الأصل. وسيُتعيّن على المستأجرين أيضاً إعادة قياس التزام الإيجار عند وقوع بعض الأحداث (مثل التغير في فترة عقد الإيجار أو تغير في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد هذه الدفعات).

وبوجه عام، سيُعترف المستأجر بمبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل حق استخدام الأصل. وتظل المحاسبة عن المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بلا تغير جوهري عن المحاسبة الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسيواصل المؤجرون تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتمييز بين نوعين من عقود الإيجار هما: عقود الإيجار التشغيلي وعقود الإيجار التمويلي.

يتطلب أيضاً المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) أن يقدم المستأجرون والمؤجرون إفصاحات أكثر شمولية عن الإفصاحات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق المبكر ولكن ليس قبل أن تطبق المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). ويمكن للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار إما بآثر رجعي كامل أو بآثر رجعي معدل. وتسمح أحكام التحول الواردة بالمعيار ببعض الإعفاءات.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام منهجية التطبيق بآثر رجعي معدل وبناءً على ذلك فإن الأثر المتراكم لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ سيتم الإعراف به كتعديل على الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٩ دون تعديل المعلومات المالية المقارنة حيث سيستمر عرضها بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ولا يوجد أي تأثير على المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وفقاً لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦).

إختارت المجموعة استخدام الإعفاءات المقترحة من المعيار بخصوص عقود الإيجار التي تنتهي مدد الإيجار فيها خلال ١٢ شهراً اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي للمعيار، بالإضافة إلى عقود الإيجار التي يعتبر أصلها الأساسي منخفض القيمة.

٥ - أسس توحيد المعلومات المالية الأولية الموجزة

الشركات التابعة

إن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة، قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة، قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة والإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة، تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة. إن الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة (تسيطر المجموعة على منشأة عندما تكون معرضة لـ، أو لديها حقوق في عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها بالمنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها بالمنشأة). يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن جميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس العوض المحول في الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، كما هو الحال بالنسبة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها كسهم في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. عندما يتم دمج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة المستحوذ عليها تقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم الإعراف بأي أرباح أو خسائر تنتج عن إعادة القياس في الربح أو الخسارة. يتم إستبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة وأي ربح غير محقق والمصروفات الناتجة من المعاملات البيئية لشركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. لدى الشركة وشركاتها التابعة نفس فترات التقرير.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

تتضمن المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة، موجودات، مطلوبات، ونتائج أعمال الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية	٢٠١٩	٢٠١٨	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	إسم الشركة
					محلية:
				شراء وبيع الكابلات الكهربائية والمنتجات المتعلقة بها	شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة
١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	مشاريع الطاقة الجاهزة للاستخدام والاتصالات	شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة
١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	خدمات توزيع الطاقة الكهربائية والاتصالات	شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة
					دولية:
١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	تركيا	شركة قابضة (سابقاً شركة ماس القابضة)	ماس كابلو باتيريم وتيجارات أنونيم شيركاتي
-	-	-	تركيا	صناعة وتوريد وتجارة الكابلات الكهربائية	ديميرير كابلو تيمسليبري ساناي وتيجارات أنونيم شيركاتي
١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	ايرلندا	التجارة الدولية	شركة ماس انترناشيونال ترادينج المحدودة (لا تمارس نشاط)
١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	بيع الكابلات والمنتجات المتعلقة بها	شركة الكابلات السعودية (الإمارات العربية المحدودة) ذات مسؤولية محدودة
٩٤%	٩٤%	٩٤%	تركيا	تصنيع وتوريد العدد الالكترونية والبضائع	المسان سولت سيهازلاي والكتريمكانك سان وتيك أي اس
٩٤%	٩٤%	٩٤%	تركيا	تصنيع وتوزيع العدد الالكترونية والبضائع	المسان ايدين والت أي ان تيك سان وتيك اس ايه

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، المجموع الاستثمارات التالية التي يتم الاعتراف بها بطريقة حقوق الملكية:

نسبة الملكية	٢٠١٩	٢٠١٨	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	إسم الشركة
٥٠%	٥٠%	٥٠%	مملكة البحرين	الموصلات والمنتجات المتعلقة بها	شركة ميدال كابلز المحدودة دبليو ال ال
٢٥%	٢٥%	٢٥%	المملكة العربية السعودية	تطبيق أنظمة المعلومات وخدمات الشبكات	شركة زكا العالمية لتقنية المعلومات

تنتهي السنة المالية للشركات التابعة والشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بنفس تاريخ نهاية السنة المالية للشركة الأم.

الأدوات المالية

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس".

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة.

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ المتعلقة بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والسلف والمتاحة للبيع.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. لا يتم أبداً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي تكون فيها الموجودات المالية هي المضيف ضمن نطاق المعيار، وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بهدف تصنيفها.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ شروطها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.
- تنشأ شروطها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة فإنه يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدا.

إن جميع الموجودات المالية غير المعنفة تقاسم بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بهانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (مالم تكن ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقياس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، زاندا تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المعترف بها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩).

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

الموجودات المالية ذات القيمة الانتمائية المنخفضة

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفاة ذات قيمة انتمائية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الانتمائية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر محدد على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفاة من القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم التجارية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

المحاسبة عن التحوط

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) من المجموعة التأكد من أن علاقات محاسبة التحوط تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في المجموعة وتطبيق نهج أكثر نوعية ونظرة مستقبلية لتقييم فعالية التحوط.

تستوفي كافة علاقات التحوط بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ضوابط محاسبة التحوط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) في ١ يناير ٢٠١٨ وعليه فإنها تعتبر علاقات تحوط مستمرة.

قامت المجموعة باستخدام الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (يشمل الانخفاض في القيمة). لم يتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ لأن المبالغ غير هامة. وعليه، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بل تعرض معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

تم التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف القائمة بتاريخ التطبيق الأولي:

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية فيه.
- تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحفوظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٦- النقد وما في حكمه

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	
١,٣٧٨	٧١٦	نقد في الصندوق
١٢,٠٣٣	١٤,٧٧٢	أرصدة لدى البنوك
١٣,٤١١	١٥,٤٨٨	

٧- ذمم مدينة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	
٣٠٤,٤١٥	٣٧٣,٣٤٧	ذمم تجارية
(١٤٧,٦٣٣)	(١٤٧,٦٣٣)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٥٦,٧٨٢	٢٢٥,٧١٤	

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

إن حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	١ يناير
١٥٨,٦٤٨	١٤٧,٦٣٣	عكس مخصص
(٤,٧٤٨)	-	شطب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٦,٢٦٧)	-	
١٤٧,٦٣٣	١٤٧,٦٣٣	

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	
٥٤,٧٨٠	٤٨,٢١٥	مواد خام
٤٢,٨٩٠	٤٩,٩١٩	بضاعة جاهزة
٣٧,٦٢٣	٣٥,٢٩١	قطع غيار وبكرات خشبية
(٥٥,٦٢٨)	(٤٥,٦٨٥)	يخصم: مخصص مخزون متقادم ويطيء الحركة
٧٩,٦٦٥	٨٧,٧٤٠	
-	٥,٦٨٩	بضاعة بالطريق
٣٢,٦٢٢	٤٢,٣٢٦	بضاعة تحت التصنيع
١١٢,٢٨٧	١٣٥,٧٥٥	

إن الحركة على مخصص مخزون متقادم ويطيء الحركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	١ يناير
٦٤,٦٠٤	٥٥,٦٢٨	عكس مخصص
(٨,٩٧٦)	(٩,٩٤٣)	
٥٥,٦٢٨	٤٥,٦٨٥	

٩- استثمار في شركة زميلة

(١-٩) إن الحركة في استثمار في شركة زميلة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	١ يناير
٤١٦,٨٤٤	٣٢١,٩٨٢	حصة المجموعة من خسارة الفترة / السنة
(٨٦,٤٩٠)	(٣,٠٥١)	حصة المجموعة من صافي الربح غير المحقق المتعلق باحتياطات
١٧,٥٦١	٦٦٩	التحوط والقيمة العادلة وترجمة العملات الأجنبية
(٢٥,٩٣٣)	-	توزيعات ارباح مستلمة
٣٢١,٩٨٢	٣١٩,٦٠٠	

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

(٢-٩) إن ملخص المعلومات المالية للشركة المستثمر بها هي كما يلي:

صافي الخسارة	الإيرادات	المطلوبات	الموجودات	نسبة الملكية	ميدل كابلز المحدودة ديليو. إل. إل
(٦,١٠٢)	٢,١٧٩,٤٢٩	٩٩٤,٥٨٩	١,٦٣٢,٢٦٠	%٥٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(١٧٢,٩٨٠)	٣,٢٢١,١٤١	٩٦٧,٨٠٨	١,٦٠٥,١٣٥	%٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(٣-٩) قامت المجموعة بتخفيض قيمة الإستثمار بالكامل في شركة زكا العالمية لتقنية المعلومات خلال السنوات السابقة.

١٠- ممتلكات، مصانع ومعدات

- بلغت الإضافات على الممتلكات والمصانع والمعدات خلال الفترة بالكلفة ١,٥١٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٢,٠٩ مليون ريال سعودي).
- بلغ مصروف استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٥,٧٩٥ مليون ريال سعودي (٥٠,١٣٣ مليون ريال سعودي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨).

١١- الموجودات غير الملموسة

- بلغت الإضافات على الموجودات غير الملموسة خلال الفترة بالكلفة لا شيء ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٤٦ مليون ريال سعودي).
- بلغ مصروف إطفاء الأصول غير الملموسة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٩٥ ريال سعودي (٦,٤٩٢ ريال سعودي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨).

١٢- القروض البنكية وإعادة الهيكلة المالية

لدى المجموعة عدة اتفاقيات تمويل مع البنوك المحلية والأجنبية والمؤسسات المالية الإنمائية الأخرى ذات مدد إستحقاقات قصيرة وطويلة الأجل لتمويل متطلبات رأس المال العامل والنفقات الرأسمالية. جميع القروض تحمل بعمولات بنكية متفق عليها وفقاً للأسعار التجارية السائدة

إن القروض قصيرة الأجل مضمونة بالتنازل عن الذمم المدينة للمجموعة وتستحق حسب العقود خلال سنة واحدة، أما القروض الخاصة بالشركات التابعة، فهي مضمونة بضمان الشركة، تتمثل القروض قصيرة الأجل للفترة / للسنة بما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	بنوك محلية مقرضي الشركات التابعة (خارج المملكة العربية السعودية)
٢,٧٣٩	٣,١٤١	
٢,١٢٦	٤٧,٣٥١	
٤,٨٦٥	٥٠,٤٩٢	

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

تتمثل القروض طويلة الأجل فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢٦٠,٩١٣	٢٦١,٨٩٢	القروض المعاد هيكلتها مع البنوك التجارية
٥٠,٥٠٧	٨٨٩	مقرضي الشركات التابعة (خارج المملكة العربية السعودية)
١٠٨,٢٧٠	١٠٩,٢٥٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤١٩,٦٩٠	٣٧٢,٠٣١	
(٢١٠,٨٧١)	(١٨٨,٣٧٣)	ناقص: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢٠٨,٨١٩	١٨٣,٦٥٨	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

في ٢٣ فبراير ٢٠١٦، أبرمت المجموعة عقود إعادة هيكلة مع أربعة مقرضين رئيسيين والتي تتطلب من المجموعة الالتزام بتعهدات إضافية وتسمح للمجموعة بإعادة هيكلة سداد ديونها على فترة سبع سنوات تنتهي بسداد دفعة نهائية في نهاية ديسمبر ٢٠٢٢ وقد تخضع لبعض المتطلبات الإضافية. إن إجمالي الديون المعاد هيكلتها بلغ ٧٩٣ مليون ريال سعودي متضمنة تكاليف تمويل تراكمية بلغت ٨٥ مليون ريال سعودي.

في ١٧ أبريل ٢٠١٧، أبرمت المجموعة اتفاقية التسوية النهائية مع بنك بي إن بي باريباس على أساس قيام المجموعة بدفع مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي. وبناءً على شروط الاتفاقية المذكورة، وعند استلام مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي من بنك بي إن بي باريباس، سيتم تخفيض قرض بنك بي إن بي باريباس من ١٤٢ مليون ريال إلى ٢٤,٩٩ مليون ريال سعودي. بناءً على ذلك، قامت المجموعة بعكس التزامها من خلال الأرباح والخسائر بمبلغ ٧٧ مليون ريال سعودي.

في ١١ يونيو ٢٠١٧، تمكنت المجموعة من إبرام مزيد من العقود لإعادة التفاوض على "اتفاقيه إطار العمل" لإعاده هيكله بضمن تعديل وإعادة هيكلة من قبل البنوك المشاركة (باستثناء بنك بي إن بي باريباس) لتأجيل سداد القروض لفتترات أخرى. وفقاً لشروط الاتفاقية المذكورة، حيث تقوم الشركة بزيادة رأسمالها من خلال إصدار الأسهم وتسوية مبلغ ١٨٨,٣٨ مليون ريال سعودي بحلول ٣٠ يونيو ٢٠١٨. ويتم من خلالها دفع المبلغ المتبقي وقدره ٣٧١,٦٥ مليون ريال سعودي على أقساط سنوية متساوية تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

في ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨، أبرمت المجموعة اتفاقية تسوية نهائية مع البنك الأهلي التجاري وبنك الجزيرة ويتم بموجبها سداد شركة الكابلات السعودية مبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي، مقابل حصولها على تنازل عن الرصيد بقيمة ٢٠٣ مليون ريال سعودي. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بعكس الالتزام المذكور من خلال الأرباح أو الخسائر.

نعتقد الإدارة بأنه سوف يتم إعادة هيكلة الجزء المتبقي من القرض لبنك الراجحي، حين يتم الاتفاق على الشروط والأحكام المتبادلة خارج إطار اتفاقية إعادة الهيكلة السابقة.

إن التسهيلات والقروض القائمة مضمونة بسند لأمر مقدم من المجموعة، بالإضافة إلى رهن بعض ممتلكات ومعدات المصنع التابع للمجموعة.

بالإضافة لذلك، فقد وافقت المجموعة على استبعاد بعض الموجودات العقارية المحلية والأجنبية، واستخدام المبالغ المحصلة لسداد المبالغ المستحقة المتعلقة باتفاقية إعادة هيكلة تسهيلات المرابحة بمبلغ ١٧٢,٩٣ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى ذلك، لن تقوم المجموعة برهن، أو إعطاء الحق في الحجز، أو تعهد أو أي عبء على ممتلكات المجموعة وإيراداتها وموجوداتها دون الحصول على موافقة من مؤسسات التمويل.

١٣- الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي ملخص بموقف الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة للمجموعة:

شركة الكابلات السعودية

قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل "الهيئة" بتقدير التزام زكاة إضافي على الشركة بمبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠٠٢م إلى ٢٠٠٤م، اعترضت الشركة على جزء من هذه الالتزامات الإضافية لكن لم يتم ذلك في صالحها. نتيجة لذلك تم صرف ضمان بنكي من بنك بي ان بي باريناس بمبلغ ١١ مليون ريال سعودي من قبل الهيئة وتمت الموافقة على السداد المتبقي وفقا لخطة التقسيط بدءا من يناير ٢٠١٩.

أصدرت الهيئة ربط للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠٠٧م وطالبت بالتزام زكاة إضافية وضريبة استقطاع بمبلغ ٣٥,٧ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على ذلك الربط وتم تحويل الإعتراض إلى لجنة الاعتراض الأولية للنظر والبت فيها، وقد وافقت لجنة الاعتراض الأولية على وجهة نظر الهيئة. وبناء عليه، تقدمت الشركة بطلب استئناف ضد قرار لجنة الاعتراض الأولية لدى لجنة الاستئناف العليا والذي تم رفضه. قامت الشركة بتقديم اعتراض إلى ديوان المظالم والذي لا يزال قيد المراجعة من قبل الديوان.

أصدرت الهيئة ربط للسنوات ٢٠٠٨م و ٢٠٠٩م حيث طالبت بالتزام زكاة إضافية بمبلغ ٣٢,٩ مليون ريال سعودي، واعترضت الشركة على ذلك الربط وتم تحويل الاعتراض إلى لجنة الاعتراض الأولية.

أصدرت الهيئة ربط للسنوات من ٢٠١٠م إلى ٢٠١٢م حيث طالبت بالتزام زكاة إضافية بمبلغ ٦٦,٩٧ مليون ريال سعودي، واعترضت الشركة على ذلك الربط لدى لجنة الاعتراض الأولية وقد وافقت لجنة الاعتراض الأولية على وجهة نظر الهيئة. وبناء عليه، تقدمت الشركة بطلب استئناف ضد قرار لجنة الاعتراض الأولية لدى لجنة الاستئناف العليا ولا يزال الاعتراض قيد المراجعة.

قامت الشركة بتكوين مخصص بمبلغ ٩٩,٧ مليون ريال سعودي للربوطات للسنوات المذكورة أعلاه الصادرة عن الهيئة، قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات ٢٠١٣م و ٢٠١٨م وحصلت على شهادات زكاة مقيمة.

شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوطات الزكوية للسنوات من ١٩٩٨م إلى ٢٠٠٧م والتي أظهرت التزام زكاة إضافي بمبلغ ١ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بالاعتراض لدى لجنة الاستئناف العليا ضد هذه الربوطات وهي واثقة من تحقيق نتائج لصالحها، قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٠م، لم تقم الهيئة حتى الآن بإصدار الربوطات الزكوية للسنوات المذكورة، وعلى الرغم من أن الشركة متوقفة عن النشاط، إلا أنها بصدد تقديم إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠١١م إلى ٢٠١٨م.

شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة

قامت الهيئة بتقديم الربوطات الزكوية النهائية للسنوات من ١٩٩٩م إلى ٢٠٠٤م وطالبت بفروقات زكاة إضافية بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي، قدمت الشركة اعتراضها على هذا الربط لدى الهيئة.

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل تقييم الزكاة المعدلة للشركة للسنوات من ١٩٩٩ إلى ٢٠٠٤ استنادا على اعتراض الشركة والذي أظهر خفض التزام الزكاة بمبلغ ١٣,٤٦٢ مليون ريال سعودي. حيث طلبت الشركة من الهيئة بنقل اعتراضها على السنوات المذكورة إلى لجنة الاعتراض الأولية. أصدرت لجنة الاعتراض الأولية قرار تم بموجبه تقليص الفوارق الزكوية بمبلغ ٢,١ مليون ريال. تقدمت الشركة باستئناف ضد قرار لجنة الاعتراض الأولية لدى لجنة الاستئناف العليا وقدمت الشركة ضمنا مصرفيا بقيمة ١ مليون ريال سعودي، والذي لا يزال قيد المراجعة من قبل لجنة الاستئناف العليا.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

أصدرت الهيئة العامة للزكاة و الدخل تقديرات الزكاة للأعوام من عام ٢٠٠٥م إلى عام ٢٠١٢م وتطالب بفروق زكاة إضافية بلغت ٣٤,٧ مليون ريال سعودي. وقدمت الشركة اعتراضًا على تقييمات الهيئة، حتى أصدرت الهيئة مؤخراً تقييم الزكاة المعدل الذي أظهر اختلافًا في الزكاة قدره ٢٧,٧ مليون بعد التخفيض والذي لا يزال قيد المراجعة.

قامت الشركة برفع إقرارات الزكاة للسنوات من ٢٠١٣م إلى ٢٠١٨م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ولم تصدر الهيئة ربوطات الزكاة عن السنوات المذكورة حتى تاريخه.

شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة

أصدرت الهيئة العامة للزكاة و الدخل الربط النهائي للسنوات من ١٩٩٦م إلى ٢٠٠٤م، وطالبت بفروق زكاة إضافية بمبلغ ١٧ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضها على هذه الفروق وهي واثقة من تحقيق نتائج لصالحها. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠٠٧م، لم تصدر الهيئة حتى الآن الربط الزكوي النهائي للسنوات المذكورة، وعلى الرغم من أن الشركة متوقفة عن النشاط، إلا أنها بصدد تقديم إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٢٠١٨م.

١٤- رأس المال

وفقا لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢ اغسطس ٢٠١٨ قامت الشركة بتخفيض رأس مالها بمبلغ ٢٩٣,٥ مليون ريال سعودي وذلك من خلال تخفيض عدد الأسهم بنسبة ١:١,٣٨، بعد موافقة هيئة السوق المالية وعليه أصبح عدد الحصص ١١,٠٦١,٤٠٦ حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي للحصة الواحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١٥- ربحية السهم

تم احتساب خسارة السهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بقسمة الخسارة من العمليات الرئيسية و الخسارة لكل فترة على متوسط عدد الأسهم القائمة خلال هذه الفترات.

١٦- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات

فيما يلي الإلتزامات المحتملة والإرتباطات:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٧٧,٧٨٥	١٦٧,٣١٣	رهن عقاري و ضمانات
٦٩,٥٦٤	٩١,٠٣٦	أرصدة قائمة تتعلق بعقود لشراء معادن
٤٥,٥١١	٥٤,٨٤٩	إلتزامات محتملة بشأن ضمانات تنفيذ العقود و ضمانات مناقصات
٣,٧٣٣	٤,٢٢٢	إلتزامات رأسمالية معتمدة و متعاقد عليها

إضافة إلى الضمانات المقدمة فيما يتعلق بالتسهيلات البنكية الممنوحة لبعض الشركات التابعة، فقد قامت أيضاً الشركة الأم بتقديم تعهدات لمساندة تلك الشركات التابعة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

١٧- المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال:

- تتعلق المعلومات القطاعية بالأعمال الرئيسية التالية للمجموعة:
- بيع البضائع المصنعة
 - مشروعات الاتصالات والطاقة الجاهزة (على أساس العقود).